

**U c h w a ł a N r I V / 7 5 / 2 0 1 9**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 kwietnia 2019 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulmierzyce za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561 ze zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Sulmierzyce sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulmierzyce za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**U z a s a d n i e n i e**

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Sulmierzyce przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz.109 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2018 rok;

3. Uchwałę Rady Gminy Sulmierzyce w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok informację o stanie mienia Gminy Sulmierzyce. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 39.776.419,51 zł (98,53% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 53.316.125,40 zł (93,09% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 34.437.619,56 zł (99,52% planu), a wydatki bieżące w kwocie 29.308.568,30 zł (95,71% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2018 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 5.338.799,95 zł, co stanowi 92,56% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 24.007.557,10 zł, tj. 90,09% założonego planu.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego przez Gminę za okres od początku roku do 31.12.2018r. ustalono, że w dziale 600 Transport i łączność, rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne, § 6050 przekroczone planowane wydatki budżetu aż o kwotę 411.655,38 zł (plan 3.288.975,00, wykonanie 3.700.630,38 zł). Jednostka do złożonego sprawozdania Rb-28S za 2018 rok dołączyła wyjaśnienie zaistniałej sytuacji, zgodnie z treścią którego „przekroczenie planu wydatków na klasyfikacji dz. 600, rozdz. 60016 §6050 w kwocie -411.655,38 zł, wynika z błędnej zmiany planu wydatków na zadaniu inwestycyjnym (Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 109252E w kierunku m. Piekary oraz przebudowa drogi dojazdowej w m. Bogumiłowice od drogi wojewódzkiej nr 483 do drogi gminnej) dokonanej uchwałą nr III/22/18 Rady Gminy Sulmierzyce z dnia

28.12.2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Sulmierzyce na 2018 rok. W uchwale budżetowej na rok 2018 w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 §6050 zaplanowano środki na zadanie inwestycyjne pt. „Rozbudowa i budowa dróg gminnych” w wysokości 3.329.700,00 zł. W dniu 25.04.2018 roku zawarto umowę nr IZP.272.1.1.2018 z Wykonawcą na łączną kwotę 2.612.429,51 zł(...).Urząd Gminy w Sulmierzycach w dniu 7.09.2018 roku zrealizował płatność za fakturę nr 391/2018 z dn. 9.08.2018 roku na kwotę 562.687,30 zł oraz dnia 28.09.2018 roku dokonano płatności za fakturę 471/2018 z dnia 18.09.2018 roku na kwotę 1.973.429,39 zł (...). Uchwałą nr LVI/370/2018 z dnia 13.11.2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Sulmierzyce na 2018 rok z zadania inwestycyjnego pn. „ Rozbudowa i budowa dróg gminnych” wyodrębniono zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 109252E w kierunku m. Piekary oraz przebudowa drogi dojazdowej w m. Bogumiłowice od drogi wojewódzkiej nr 483 do drogi gminnej” i zabezpieczono środki finansowe w nakładach 2.767.500,00 zł. Uchybienia dokonano przy ustalaniu wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych za rok 2018. W wyniku błędu rachunkowego nie doliczono wydatkowanej kwoty za przebudowę drogi dojazdowej w m. Bogumiłowice od drogi wojewódzkiej nr 483 do drogi gminnej do zadania inwestycyjnego i pomniejszono plan na klasyfikacji powyższej inwestycji. Uchwałą nr III/22/18 Rady Gminy Sulmierzyce z dnia 28.12.2018 roku (...) pomniejszono plan wydatków ww. inwestycji na klasyfikacji budżetowej dz. 600 rozdz. 60016 §6050 w kwocie 611.525,00 zł co spowodowało przekroczenie planu wydatków.”

Niezależnie od powyższego wyjaśnienia, Skład Orzekający zwraca uwagę na obowiązujące zasady gospodarki finansowej, o których mowa w niżej powołanych przepisach. Wydatki ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych stanowią nieprzekraczalny limit, co wynika z art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Natomiast zgodnie z art. 254 pkt 3 tej ustawy, dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanym okresie Gmina wykorzystwała w całości na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dług Gminy Sulmierzyce wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2018 roku ukształtował się na poziomie 34.071.038,67 zł. Kwota ta jest wyższa o 12.819.492,84 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Wykazane

w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2018 roku zobowiązania obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych papierów wartościowych. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2018 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.